



REPUBLIKA KOSOVA
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Br. Dokumenta: 21.0.1-2015-08

IZVEŠTAJA REVIZIJE O
FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE REPUBLIKE KOSOVA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31 DECEMBRA 2015

Priština, Juni 2016

Generalni Revizor Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Kancelarija Generalnog Revizora obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da doprinosimo zdravom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Kancelarije Generalnog Revizora na direktan način promovišu odgovornost pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije i izveštaju o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Skupštine Republike Kosova na osnovu savetovanja sa Pomoćnikom Generalnog Revizora, Ibrahim Gjylderren, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije sprovedene pod upravljanjem Direktora Revizije, Emine Fazliu, podržane od, Ilir Abazi - Vođa tima, Shemsije Llugiqi i Erëmira Bytyqi -Pllana - Članovi Tima.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	6
2 Upravljanje.....	9
3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola	13
Dodatak I: Pristup i metodologija revizije	18
Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR	19
Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine.....	22
Dodatak IV: Odgovor Menadžmenta na Nalaze KGR.....	24

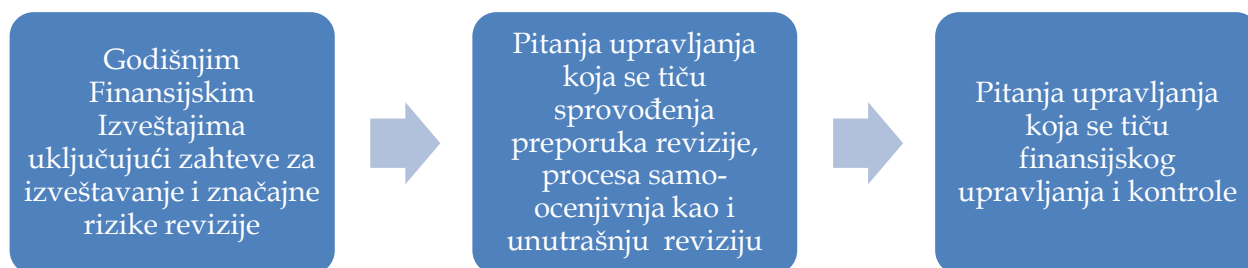
Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu iz naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja Skupštine Republike Kosova (SRK) za 2015 godinu – koji određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Želeo bih da se zahvalim Generalnom Sekretaru administracije Skupštine Kosova i njegovom osoblju za njihovu pomoć tokom procesa revizije.

Revizija finansijskih izveštaja za 2015 godinu je preduzeta u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na Javnom Sektoru (MSRJS). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje smo mislili da su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup je predstavljen u Memorandumu Planiranja Revizije, dana 21/10/ 2015.

Naša revizija se fokusira na (detaljno je prikazano u Dodatku I):



Nivo rada obavljenog od strane Kancelarije Generalnog Revizora za izvršenje revizije za 2015 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta.

Mišljenje

Dodatak II objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane Kancelarije Generalnog Revizora.

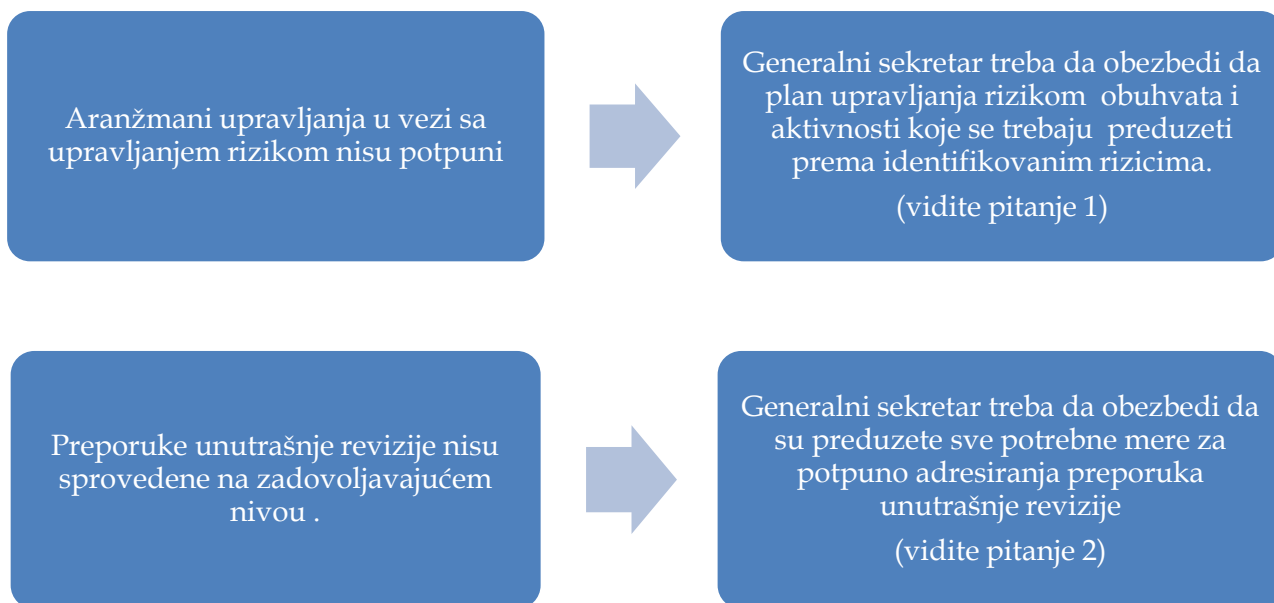
Mišljenje Generalnog Revizora je:

Ne-modifikovano mišljenje

Godišnji finansijski izveštaji predstavljaju pravilnu i istinitu sliku sa svih materijalnih gledišta. Potpuno formulisanje mišljenje detaljno prikazano u 1.2 Delu ovog.

Opšti zaključak

Naši glavni zaključci i preporuke su:



Odgovor Generalnom Sekretaru SRK-a - revizija 2015

Generalnom Sekretaru SRK je uzeo u obzir i složio se sa detaljnim nalazima i zaključcima revizije.

Komentari Generalnom Sekretaru o pitanjima o kojima se nismo složili su dati u Dodatku IV.

1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

1.1 Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koja su predstavljena na GFI-a. Mi takođe uzimamo u obzir izjavu koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se GFI dostavljaju Vladi.

Izjava o predavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost za Vladu da su pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

1.2 Mišljenje Revizije

Ne-modifikovano mišljenje

Revidirali smo Godišnje Finansijske Izveštaje Skupštine Republike Kosova za godinu završenu sa 31. Decembrom 2015, koje uključuju: izveštaj o prijemima i isplatama u gotovini, izveštaj o upoređenju budžetskih i aktuelnih iznosa, objašnjavajuće beleške i obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, prijema, isplata i izvršenog budžeta Skupštine Republike Kosova za godinu završenu sa 31. Decembrom 2015, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor, Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Finansijskim pravilom MF br. 03/2013 o finansijskim izveštajima budžetskih organizacija.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod odeljka Odgovornosti Revizora za Reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja. Prema etičkim standardima, koji su relevantni za našu reviziju godišnjih finansijskih izveštaja budžetskih organizacija na Kosovu. KGR-a je nezavisna od Skupštine Republike Kosova, a ostali etički zahtevi su ispunjeni u skladu sa ovim zahtevima. Mi verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući, za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i Godišnje Finansijske Izveštaje

Generalni sekretar administracije Skupštine Republike Kosova je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane usled prevare ili greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Generalni sekretar administracije Skupštine Republike Kosova je odgovoran za nadzor procesa finansijskog izveštaja organizacije.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju godišnjih finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima. Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva te da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da li finansijski izveštaji nemaju materijalno pogrešnih prikazivanja

Naš cilj je da dobijemo razumnu sigurnost o tome da li godišnji finansijski izveštaji generalno ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja, usled prevare ili greške. Razumna sigurnost je jedan visok stepen sigurnosti ali to ne garantuje da će jedna revizija koja se obavlja u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešna prikazivanja kada ona postoje. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, se očekuje da one individualno ili u grupi mogu da utiču na odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih godišnjih finansijskih izveštaja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izveštajima usled prevare ili usled greške. U stvaranju tih procena rizika, revizor razmatra unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su pristupačni za okolnosti entiteta, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih proračuna izvršenih od strane menadžmenta, kao i ocenjivanje prikazivanje finansijskih izveštaja.

1.3 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Od Skupštine Republike Kosova se zahteva da deluje u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 03/2013 godišnjim finansijskim izveštajima budžetske organizacije;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048, izmenjen Zakonom br. 03/L-221, Zakonom br. 04/L-116 i Zakonom br. 04/L-194;
- Usklađenost sa MSRJS i sa ostalim zahtevima okvira izveštavanja;
- Budžetske zahteve;
- Tromesečne izveštaje, uključujući i devetomesečni finansijski izveštaj (DFI);
- Godišnji plan nabavke i godišnji izveštaj o potpisanim ugovorima;
- Mesečna izveštavanja isplaćenih obaveza;

U kontekstu GFI, ali i drugih zahteva za spoljno izveštavanje nemamo nikakvih pitanje da pokrenemo u vezi toga.

S obzirom na ono što je rečeno iznad, izjava koja je data od strane GAS i GFS prilikom podnošenja GFI Vladi, se može smatrati tačnom.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2 Upravljanje

2.1 Uvod

Efektivni aranžmani upravljanja su ključni za SRK kako bi na uspešan način upravljala izazovima sa kojima se suočava i koje obezbeđuju pružanje boljih usluga u interesu poreskih obveznika i ostalih korisnika usluga.

Ključna alatka u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje da menadžment pokušava da razvije postojeće procese i kontrole. Na sličan način i kontrolna lista samo-ocenjivanja koja se popunjava od svih budžetskih organizacija obezbeđuje jedan okvir za razvoj proširenih aranžmana upravljanja. Vrlo je važno da su odgovori koji su dati od strane individualne budžetske organizacije podržani relevantnim dokazima. Stoga smo mi svim revizijama primenili jedan konzistentan pristup kako bi smo utvrdili kvalitet kontrolnih lista koje su popunjene za samo-ocenjivanje kao i da bi procenili tačnost stanja koje je prikazano o upravljanju na Kosovu.

- Drugi deo pregleda aranžmana upravljanja odražava razmatranje oblasti aranžmana upravljanja gde su potrebna važna poboljšanja i tamo gde mi verujemo da naše preporuke mogu generisati pozitivna poboljšanja, uključujući i pregled sistema Unutrašnje Revizije: i
- Oblasti finansijskog upravljanja i kontrole koje su identifikovane preko našeg revizorskog rada uključujući i specifičan rad koji je usmeren ka pitanjima usklađenosti sa ključnim sistemima prihoda i troškova (ove oblasti su razmatrane u 3 poglavlju ovog izveštaja).

2.2 Opšti zaključak o upravljanju

U većini oblasti dizajnirani su sistem unutrašnje kontrole koji obezbeđuju osnovu za adekvatno upravljanje. Menadžment je bilo posvećen u tretiranju i adresiranju najvećeg broja pitanja koja su pokrenuta u izveštaju revizije prethodne godine. Uprkos napretku i dostignućima u upravljanju, dalji razvoj kontrole se zahteva u procesu planiranja i upravljanja kupovinama koje idu preko javne nabavke kao i kod upravljanja imovinom. Druga aranžiranja koja bi podržala razvoj upravljanja, bio bi dalji razvoj opšteg plana kao efektivan odgovor na potencijalne rizike.

2.3 Preporuke iz prethodne godine

Naš izveštaj revizije za GFI-a za 2014 godinu, je rezultirao sa devet preporuka. SRK je izradila Plan Delovanja za adresiranje preporuka i pratila je sprovođenje tog plana. Sprovedene su sve preporuke, osim one preporuke u vezi sa kompletnim registrovanjem ne-kapitalne imovine u sistemu e-imovina. Menadžment je tokom 2016 preduzeo akcije za adresiranje i ove preporuke. U narednoj reviziji ćemo procenti sprovođenje preporuke. Za detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane pogledajte Dodatak III.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.4 Kontrolna lista samo-ocenjivanja

Ministarstvo Finansija je izradilo detaljnu listu samo-ocenjivanja za budžetske organizacije da bi se podržali efektivni aranžmani upravljanja. Mi smo za sve preduzete revizije testirali kvalitet upitnika samo-ocenjivanja FUK koji su dostavljeni Ministarstvu, procenjujući po jedno od ključnih pitanja u svakoj komponenti kontrolne liste. U nastavku smo sumirali naše nalaze a sažetak našeg rada u svim revizijama će biti konsolidovan u našem Godišnjem Izveštaju Revizije. Ovo nema za cilj davanje komentara o kvalitetu celokupnog dostavljenog upitnika samo-ocenjivanja ali će prikazati stanje za određeni broj ključnih pitanja radi podržavanja napora Ministarstva Finansija u povećanju efektivnosti procesa i razvoju sistema FUK u celini. Menadžment SRK je izvršio samo-ocenjivanje dajući obrazloženje za svaku komponentu kontrole liste.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.5 Specifični pregledi upravljanja

Naš rad u posebnim oblastima aranžmana upravljanja je zasnovan na planiranje revizije, uzimajući u obzir kontekst unutar kojeg deluje SRK kao i izazove sa kojima se suočava.

2.5.1 Procena rizika

Očekuje se da sve budžetske organizacije sprovedu procenu rizika. Uputstva koja su definisana procedurama FUK i uredbe 01/2010, zahtevaju da registar rizika bude potpun da podrži efikasno, operativno i strateško upravljanje.

Pitanje 1 – Upravljanje rizikom – Srednji prioritet

- Nalaz** SRK je sastavila dokument kojim je identifikovala izazove ili poteškoće sa kojima se suočavaju tokom dnevnih aktivnosti, ali u tom registru nisu dokumentovane mere ili akcije koje se planiraju preduzeti za njihovo prevazilaženje.
- Rizik** Potrebne akcije za sprečavanje ili eliminisanje potencijalnih rizika mogu se ne preduzeti na vreme, na sistematski i organizovani način.
- Preporuka 1** Generalni Sekretar treba da obezbedi dalje unapređenje plana za upravljanje rizicima, uključujući u njemu i mere i aktivnosti koje menadžment planira da preduzme u prevazilaženju identifikovanih izazova.

2.5.2 Menadžersko izveštavanje

Za obezbeđivanje funkcionisanja finansijskog sistema i kontrole treba da se primene niz unutrašnjih kontrola. Važno je da te kontrole obuhvataju efikasnu organizacionu strukturu, pravilno delegiranje odgovornosti i redovno izveštavanje menadžmenta, kako bi se omogućilo efektivan i pravovremeni odgovor na identifikovane izazove i operativne probleme.

Menadžment je primenio niz unutrašnjih kontrola za osiguranje da finansijski sistemi funkcionišu. Unutrašnje organizovanje je u skladu sa organizacionom strukturom i da su linijama izveštavanja i a uspostavljene su i odgovornosti. Menadžment je obavešten u vezi sa upravljanjem operativnih aktivnosti preko radnih izveštaja pripremljenih od strane svakog organizacionog nivoa SRK.

2.6 Sistem unutrašnje revizije

Za efikasnu reviziju potreban je sveobuhvatni program rada koji odražava finansijske i druge rizike, i koji pruža dovoljnu sigurnost o efikasnosti unutrašnje kontrole. Uticaj izveštaja unutrašnje revizije treba suditi prema značaju koji menadžment pridaje adresiranju preporuka kao i prema podršci koja je pružena Komitetu revizije.

Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) u SRK se sastoji se od jednog revizora. Unutrašnji revizor (UR) je pripremio godišnji i strateški plan. Godišnji plan revizije je zasnovan na stepen nivoa rizika za sisteme i procese koji su uključeni u reviziji. JUR je u godišnjem planu planirala reviziju za: upravljanje budžetom i troškovima, nabavke, upravljanje osobljem i aktivnosti Direkcije tehničkih usluga. Plan revizije je ispunjen u celosti. AB je izvršio još jednu procenu adresiranja preporuka datih u pojedinačnim revizorskim izveštajima.

Menadžmentu su putem izveštaja revizije pružene informacije i procene o funkcionisanju i efikasnosti unutrašnjih kontrola. Pitanja koja su navedena u izveštajima unutrašnje revizije su ocenjene i tretirane od strane Komiteta Revizije.

Pitanje 2 - Nisko sprovođenje preporuka Unutrašnje revizije - Srednji prioritet

Nalaz	Unutrašnja revizija je ocenila sprovođenje preporuka iz pojedinačnih izveštaja unutrašnje revizije zaključujući da najveći veći deo preporuka nije adresiran.
Rizik	Ne adresiranje preporuka izazvaće ponavljanje i nastavak trenutnih nedostataka.
Preporuka 2	Generalni Sekretar treba da obezbedi da je svaka revidirana jedinica preduzela sve potrebne mere za potpuno sprovođenje preporuka revizije UR.

3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

3.1 Uvod

Naš rad o Finansijskom Upravljanju i Kontroli (FUK) izvan oblasti Upravljanja koje su naglašene u II poglavlju, odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima troškova. Kao deo toga mi razmatramo upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudske resurse, imovinu i obaveze.

3.2 Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Unutrašnje kontrole su u generalnom uspostavljene, sprovode se i funkcionišu. Međutim, kontrola nad nizom oblasti troškova zahtevaju dalje poboljšanje. Planiranje i izvršenje kupovina preko javnih nabavki i upravljanje ne-kapitalnom imovinom, ostaju pitanja koja zahtevaju povećanu pažnju menadžmenta i dalje poboljšanje kako bi se izbegli trenutni nedostaci.

3.3 Planiranje i izvršenje budžeta

Mi smo razmotrili izvore budžetskih fondova i troškove prema ekonomskim kategorijama.

To je istaknutu u narednim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova- izvršenje naspram budžeta (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
Izvori Fondova:	8,731,365	8,361,475	7,951,987	6,470,018	17,307,643
Grant Vlade -Budžet	8,731,365	8,361,475	7,951,987	6,470,018	17,301,343

Završni budžet je u odnosu na početni budžet smanjen za 369,890€. Promena budžeta je nastala rebalansom budžeta i u skladu sa odlukom Vlade.

SRK je iskoristila 95% završnog budžeta, uz beleženje porasta od 14% u poređuju sa prošlom godinom (81%). U tabelama u nastavku data su obrazloženja o trenutnom budžetskom stanju.

¹ Završni Budžet - odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

Tabela 2. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama- izvršenje naspram budžeta (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	8,731,365	8,361,475	7,951,987	6,470,018	17,307,643
Plate i Dnevnice	6,398,365	6,060,091	6,060,091	4,932,396	5,101,873
Roba i Usluge	1,758,000	1,534,147	1,124,772	966,860	1,563,205
Komunalije	221,000	180,322	180,280	143,626	183,972
Subvencije i transferi	30,000	120,000	120,000	6,800	9,820,900
Kapitalne Investicije	324,000	466,915	466,844	420,336	637,692

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.4 Nabavka

Pravila nabavke imaju za cilj da obezbede da se javna sredstva koriste na transparentan i efikasan način za postizanje vrednosti za novac. Pravni okvir jasno definiše prava, obaveze i odgovornosti svih strana uključenih u upravljanju nabavkom.

SRK je tokom 2015 godine, potpisala 47 javnih ugovora. Od tog broja, za 17 ugovora su razvijeni otvorene procedure nabavke, osam preko postupaka kvotacije cena, četiri po pregovorenoj proceduri i 18 ugovora sa minimalnom vrednošću. Procedure nabavke su se uglavnom odvijale u skladu sa zahtevima ZJN, sa izuzetkom nekih aspekata ovog procesa prema kojem nisu pravilno primenjene kontrole.

Pitanje 3 – Slabosti u nabavkama i upravljanju ugovorom– Srednji prioritet

Nalaz U godišnjem planu nabavki, opis nekoliko planiranih kupovina/ugovora za realizaciju u toku godine je generalizovan. Nisu detaljno navedene potrebe ili vrsta snabdevanja da se realizuju tokom fiskalne godine preko procedura nabavke. SRK je obavila tri² aktivnosti nabavke, koje nisu uključene u završnom planu nabavke, ne obaveštavajući Centralnu Agencije Nabavke (CAN)³.

Isto tako, kao rezultat kašnjenja u pripremi tehničkih specifikacija od strane jedinice koja podnosi zahtev, okvirni ugovor za "*Mesečno održavanje web sajta Skupštine Kosova*"⁴, je nastavljeno sa aneksom ugovora, do izbora izvođača radova preko redovne procedure nabavke. Kašnjenje u pokretanju postupka nabavke, kao rezultat ne-potpune pripreme i ne pravovremene tehničke specifikacije bilo je i u drugim prilikama.

Nedostaci su takođe primećeni i u ugovor za "*Snabdevanje tonerima za štampače*" u iznosu od 2,106€. Jedan od posebnih uslova je bio da toneri budu originalni i da se testiraju od strane SRK o tome da li ispunjavaju kriterijume i standarde kvaliteta. Komisija za prijem je pripremila izveštaj o potvrđivanju prijema potrebne količine tonera ali bez davanja bilo kakve informacije o testiranju kvaliteta tonera.

Rizik Takvi nedostaci otežavaju i odražavaju se na realizaciju plana nabavki, budžetskog i operativnog plana. Ne-sprovedenje zahteva ugovora od strane komisije za prijem o upravljanju kupovinom može dovesti do rizika da primljena roba ne bude prema ugovorenom kvalitetu.

Preporuka 3 Generalni sekretar treba da obezbedi da plan nabavke jasno odražava zalihe i usluge koje se očekuje da se realizuju preko procedura nabavke. Da se ovo podrži od strane zahtevnih jedinica od kojih se očekuje da pruže detaljnije potrebne informacije o robi i uslugama propraćene istraživanjima i analizom o trenutnom tržišnim cenama. Da se CAN takođe informiše na vreme za neplanirane aktivnosti za nabavku. Upravljanje ugovorima, komisije za prijem robe da sprovedu u celini ugovorene zahteve tokom prijema robe i u svojim izveštajima o prijemu da pruže dovoljno informacija te da potvrde potpuno ispunjenje uslova ugovora.

² "Snabdevanje digitalnom opremom sala za konferencije N205, N409 i kabineta", u iznosu od 99,931€, "Mesečno održavanje i servisiranje liftova u zgradi SRK" u predviđenoj vrednosti od 20,000€; i "Snabdevanje letnjim gumama za vozila SRK" u vrednosti od 3,000€.

³ ZJN, član 9 – o aktivnosti koja se uključuje u planu nabavke, GAS i UA treba da upoznaju CAN pet dana pre početka procesa nabavke.

⁴ Aneks ugovora je potpisan dana 10.09.2015.

3.5 Troškovi koji ne idu preko nabavke

Troškovi koji ne idu preko nabavke uključuju sve troškove za robe i usluge za koje nije potrebno da odvijaju procedure nabavke kao što su troškovi za službena putovanja, komunalne usluge itd. Ispitivanje uzoraka u ovoj oblasti nije rezultiralo nekom nepravilnošću.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.5.1 Nadoknade (plate i dnevnice)

Bruto troškovi za plate i dnevnice za 2015 godinu, su bili 6,060,091 € ili 76 % od ukupnog godišnjeg budžeta SRK. Pored osnovnih plata, osoblje u administraciji Skupštine i osoblje za političku podršku dobijaju i dodatne naknade koje su odobrene posebnim aktima i odlukama Skupštine Republike Kosova. Isplata plate i dnevnice se vrši preko centralizovanog sistema. Fokus revizije u ovoj oblasti su bili platni spisak platna lista i dodatne naknade, dosije osoblja, godišnje ocenjivanje zaposlenih i zapošljavanje osoblja.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblast.

3.5.2 Subvencije i transferi

SRK je za 2015 godinu je planirala 120,000€ budžeta za subvencije. Do kraja godine potrošen je c celokupni budžet za ovu kategoriju. Javni entiteti su sa ovog fonda, dobili 101,800€, nejavni entiteti 1,500€, a individualni korisnici 9,900€. Date subvencije su odobrene od strane Predsednika Predsedništva Skupštine. Korisnici subvencija su dostavili izveštaje o subvencionisanim aktivnostima.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.6 Imovina i obaveze

3.6.1 Kapitalne i ne kapitalne imovine

Prema informacionom sistemu za finansijsko upravljanja na Kosovu (ISFUK) neto vrednost kapitalne imovine na kraju 2015 godine je bila 6,576,326€. Pored ne - kapitalne imovina ispod 1,000€ kupljene pre 2011godine, druga ne kapitalna imovina ispod 1,000€ i potrošni materijal se upravljaju putem sistema e-imovine. SRK ima i registar u Excel formatu, u kojem ima registrovanu ukupnu imovinu. Na kraju godine je takođe urađena i inventarizacija imovine. Menadžment je tokom 2016 godine, poslao službenika na obuku za program obuke za upotrebu e-imovine, kako bi se izbegli neki od postojećih nedostataka u ovoj oblasti.

Pitanje 4 - Nepravilno upravljanje ne-kapitalnom imovinom - Srednji prioritet

Nalaz	Ne-kapitalna imovina ispod 1,000€ kupljena pre 2011 godine nije registrovana u registru e - imovine, već u jednoj listi u Excel formatu.
Rizik	Registrovanje imovine u dve različite baze podataka otežava njeno efikasno upravljanje. I Finansijske informacije o imovini mogu da ne ispunjavaju zahteve računovodstva i finansijskog izveštavanja.
Preporuka 4	Generalni sekretar treba da obezbede da se ne kapitalna imovine registruje i upravlja putem sistema za upravljanje imovinom e-imovina.

3.6.2 Tretiranje dugova

U godišnjim finansijskim izveštajima su obelodanjene neizmerene obaveze u iznosu od 50,226€. Dugovi se odnose na troškove za službene ručkove, gorivo, grejanje, telefonske troškove, kao i na komunalije. Obaveze nisu plaćene jer su računi primljeni na kraju godine. Ove obaveze će biti izmirene budžetom za 2016 godinu. SRK je izložena i prema kontigentnim obavezama odnosno finansijskim tvrdnjama koje ekonomski operateri očekuju od SRK. Njihova vrednost predstavljena u GFI je 96,283€.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na Albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na Albanskom jeziku.

Dodatak I: Pristup i metodologija revizije

Odgovornost Revizora i onih koji su odgovorni za upravljanje su detaljno prikazani u Mišljenju koje je utvrđeno u poglavlju 1.2 ovog izveštaja.

Dok je mišljenje revizije ključni rezultat našeg rada, ovaj izveštaj odražava celovitost našeg rada s posebnim fokusom i na Pitanja Upravljanja uključujući i Finansijsko Upravljanje i Kontrolu. Ovo poslednje se zasniva u našem širem programu revizije usklađenosti koja se zasniva na riziku.

Opšti sažetak ima za cilj da prikaže glavne nalaze revizije i ključne akcije za koje se Menadžment treba osigurati da su preduzete zarad adresiranja identifikovanih slabosti upravljanja/kontrole.

Detaljni izveštaj pruža opšti sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na utvrđivanje razloga nalaza revizije i za pružanje odgovarajućih preporuka za njihovo adresiranje. Da bi bio potpuniji, mi smo uključili identifikovana pitanja tokom predrevizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su definisani kao:

Visokog prioriteta - Pitanja koja se ukoliko ne adresiraju mogu rezultirati na materijalne slabosti u unutrašnjoj kontroli i gde preduzeta akcija će pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

Srednjeg prioriteta - Pitanja koja mogu i da ne rezultiraju materijalnim slabosti, ali gde će preduzeta akcija takođe pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta su izveštavana posebno finansijskom osoblju.

Naše procedure su uključile jedan pregled unutrašnjih kontrola i sistema računovodstva i supstancijalne testove pridružene njima samo u onoj meri koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije ne treba da se smatraju kao da predstavljaju jednu sveobuhvatnu izjavu svih slabosti koje postoje, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale.

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije ukoliko** se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalno pogrešnih prikazivanja grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom “Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora”.

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorski izveštaj

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorski izveštaj ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalno pogrešnih prikazivanja, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu izdati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije na mišljenje revizora

152. Odluka u vezi sa vrstom modifikovanog mišljenja revizije je prikladno u zavisnosti od:

- Prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji materijalno pogrešno prikazivani ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, moglo je doći do pogrešnog materijalnog prikazivanja; i
- Sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da materijalno pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da se materijalno pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorski izveštaj

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će uključiti jedan paragraf o Naglašavanju Pitanja u revizorski izveštaj. Naglašavanje Pitanja će se odnositi na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o Naglašavanju Pitanja treba:

- Da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- Da se koristi naslov "Naglašavanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- Da uključi jasnu referencu na pitanje koje se naglašava i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- Ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na naglašeno pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodno komuniciranje jednog pitanja, osim one koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi pasus sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj pasus treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	Adresirana ali ne i sprovedene	Ne adresirane
2.2. GFI i ostali zahtevi za izveštavanje	Izveštaj javnih ugovora, koji se dostavljaju RKJN, da obuhvati sve godišnje ugovore koji su realizovani kroz procedure nabavke	Sprovedena		
Adresiranje preporuka	Akcioni plan jasno definiše rokove i praktične mere koje treba preduzeti osoblje odgovorno za sprovođenje preporuka	Osim preporuke za upravljane imovinom, ostale preporuke su implementirane		
4.1. Dobro upravljanje	Da izvrši pregled postojećih regulacija delegiranja odgovornosti. Dužnosti i funkcije koji se sukobljavaju od izvršenja dužnosti od istog službenika da se podele u skladu sa praksama, zahtevima i pravosnažnom regulativnom.	Sprovedena		
4.2. Planiranje i izvršenje budžeta	Da se izvrši sistematska procena razloga u vezi sa niskom nivou izvršenja budžeta, sa posebnim fokusom za kapitalne investicije i da odredi praktične opcije za unapređenje budžetskog izvršenja pre određivanja kapitalnog programa 2015 godine.	Sprovedena		
	da obezbedi da procedure i zakonski zahtevi sprovede tokom celog vremena počevši od procesa planiranja potreba i obavezivanja sredstava, ugovaranja i sve do nadgledanja i sprovođenja ugovora.	Sprovedena		

	Razlozi i uzroci koji su doveli do čestog otkazivanja aktivnosti nabavke da se analiziraju, i da rezultati analize su uzete u obzir u budućim procesima nabavke.			
4.4.1. Upravljanje imovinom	Da se obezbede se sve procedure i zakonski zahtevi sprovode povodom registracije, upravljanja i fizičkog brojanja imovine.		Adresirana	
4.5.2. Tretiranje dugova	Obaveze prema dobavljačima isplaćuju u roku od 30 dana od prijema fakture. Ako zbog bilo kog razloga obaveze ostaju neizmirene, iste treba da se izveštavaju unutar zakonskog roka na MF/Trezoru	Sprovedena		

Dodatak IV: Odgovor Menadžmenta na Nalaze KGR

Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari SRK u slučaju neslaganja	Gledište KGR-a
<p>Pitanje 1-Upravljanje rizika –Srednji prioritet</p> <p>Nalaz - SRK je izradila dokument sa kojim je identifikovala izazove ili poteškoće sa kojima se suočava tokom svakodnevnih aktivnosti, ali u tom registru nisu dokumentirane mere ili akcije koje se nameravaju da se preduzmu u cilju njihovog prevazilaženja.</p>	Ne	<p>Skupština Republike Kosova svake godine identifikuje i ima spisak poteškoća i ostalih forma rizika sa kojima može suočiti. Preduzete mere i akcije su u drugim dokumentima kao što su akcioni plan za sprovođenje preporuka KGR-a i unutrašnjeg revizora ili i u upravljanju na osnovu važećem zakonodavstvu.</p> <p>Na osnovu ovoga ne stoji konstatacija da je visoki prioritet.</p>	<p>Bez obzira na to da li su mere i akcije za upravljanje rizika predviđene u drugim dokumentima, one treba da budu uključene u registar rizika.</p> <p>Stoga, naša preporuka ostaje nepromenjena.</p>
<p>Pitanje 2 – Nisko implementiranje preporuka Unutrašnje Revizije– Srednji prioritet</p> <p>Nalaz -Unutrašnja Revizija je procenila implementiranje datih preporuka u pojedinačnim izveštajima unutrašnje revizije navodeći da najveći deo preporuka nisu adresirane.</p>	Ne	<p>Osnovane i sprovedene preporuke su adresirane.</p> <p>Iste su u procesu implementiranja od strane relevantnih direktorata u administraciji na osnovu akcionog plana.</p> <p>Ne stoji konstatacija za visoki prioritet.</p>	<p>Nivo implementiranja preporuka je bio niži.</p> <p>Pored našeg zaključaka, ovo stanje je potvrđeno i od samog Unutrašnjeg Revizora Skupštine u njegovom izveštaju “Implementacija preporuka” od dana 18.03.2016. Prema ovome izveštaju, od 20 datih preporuka za 2015 godinu, samo dve od njih su implementirane.</p>

			Stoga, naša preporuka ostaje nepromenjena.
--	--	--	--